



**TANTÁRGYI ADATLAP**

**SZÁMVITELI ESETTANULMÁNYOK**

**BMEGT35ML20**

# I. TANTÁRGYLEÍRÁS

## 1. ALAPADATOK

### Tantárgy neve

SZÁMVITELI ESETTANULMÁNYOK

**Azonosító** BMEGT35ML20

### A tantárgy jellege

kontaktórás tanegység

### Kurzustípusok és óraszámok

<i>Típus</i>	<i>óraszám</i>
Előadás	2
Gyakorlat	0
Laboratórium	0

### Tanulmányi

teljesítményértékelés

(minőségértékelés)

típusa

vizsgaérdemjegy

Kreditszám

5

### Tantárgyfelelős

*Neve* *Beosztása* *Email címe*

Dr. Böcskei Elvira docens bocskei.elvira@gtk.bme.hu

### Tantárgyat gondozó oktatási szervezeti egység

Pénzügyek Tanszék

### A tantárgy weblapja

<https://edu.gtk.bme.hu/>

### A tantárgy oktatásának nyelve

magyar– HU

### A tantárgy tantervi szerepe, ajánlott féléve

Szak: Számvitel mesterszak 2019/20/1 félévtől

Tantárgy szerepe: **Kötelező**

Ajánlott félév: **2**

---

### Közvetlen előkövetelmények

*Erős* SZÁMVITEL/Accounting

*Gyenge* Nincs

*Párhuzamos* Nincs

*Kizáró feltételek* Nincs

### A tantárgyleírás érvényessége

Jóváhagyta a Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar Kari Tanácsa (2023.10.25.) az 580672/5/2023 iktatószámmon hozott határozatával, amely érvényes 2023.10.25-től.

## 2. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TANULÁSI EREDMÉNYEK

### Célkitűzések

A tárgy oktatásának célja, hogy a hallgatók a kurzus keretében a korábban tanult számviteli, gazdálkodási ismeretek-re alapozva képes legyen a döntéshozatalt segítő információk nyújtására, tervezésére, elemzésére és ellenőrzésére a vállalkozások eredményességének hosszú távú biztosítása érdekében. A tantárgy specifikus célja, hogy a módszertani ismeretek nyújtásával – és a korábban megismertek felelevenítésével – a hallgatók olyan mértékű jártasságra tegyenek szert, hogy képesek legyenek a beszámoló összeállításra és elemzésére. Fontos követelmény, hogy a tantárgy keretében tanultak alapján a hallgató képes legyen értékelni a vizsgált szervezetet – folyamatot – úgy hogy megújulást segítő javaslatot tegyen. Az ismeretek eredményes elsajátításához elengedhetetlenül szükséges a Számvitel tárgy tananyagának biztos tudása.

### Tanulmányi eredmények

#### Tudás

1. A hallgató képes
2. • a vállalati számviteli, pénzügyi döntések mögötti összefüggések felismerésére;
3. • döntéshozatalt támogató számítások elvégzésére;
4. • az önálló tanulás megtervezésére, megszervezésére és végzésére;
5. • a téma szakirodalmi forrásainak megértésére és feldolgozására.

#### Képesség

1. A hallgató képes
2. • az önálló tanulás megtervezésére, megszervezésére és végzésére,
3. • a téma szakirodalmi forrásainak megértésére és feldolgozására,
4. • a számviteli döntések mögötti összefüggések felismerésére
5. • a döntéshozatalt támogató számítások elvégzésére.

#### Attitűd

1. A hallgató
2. • nyitott a számviteli szakterület innovációinak megismerésére és adaptálására
3. • a tanulás során együttműködik oktatóval és hallgató társaival,
4. • gyarapítja tudását és tájékozódik,
5. • használja az IT eszközök által kínált lehetőségeket.

#### Önállóság és felelősség

1. A hallgató
2. • nyitott a megalapozott kritikai észrevételek elfogadására,
3. • a tanulás során együttműködik hallgatótársaival a feladatok megoldásában,
4. • önálló döntéshozatalra képes
5. • a pénzügyi döntések során képes megalapozottan mérlegelni
6. • átlátja a felelősségvállalás súlyát és jelentőségét, fel tudja mérni a döntések következményeit

### Oktatásmódszertan

Előadások, kommunikáció írásban és szóban, IKT eszközök és technikák használata, opcionális önállóan és csoportmunkában készített feladatok.

### Tanulástámogató anyagok

- Tankönyvek, jegyzetek, letölthető anyagok
- • A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatályos szövege - The current text of Act C of 2000 on Accounting
- • Róth - Adorján - Lukács - Veit: Számviteli esettanulmányok - összefoglaló rendszerezés példák és feladatok, MKVK. Budapest
- • Moodle felületre feltöltött elméleti és gyakorlati tananyagok. – Lecture slides and exercises uploaded in to Mo-odle

# II. TANTÁRGYKÖVETELMÉNYEK

## A TANULMÁNYI TELJESÍTMÉNY ELLENŐRZÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE

### Általános szabályok

A 2.2. pontban megfogalmazott tanulási eredmények értékelése az évközi írásbeli teljesítménymérés (összegző tanulmányi teljesítményértékelés) alapján történik. A tárgy vizsgával zárul.

### Teljesítményértékelési módszerek

A. Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részletes leírása: Részteljesítmény értékelés: A félév során órai munka keretében a tantárgyi követelmény 50 százaléka teljesíthető. Az évközi órai munka teljesítménye a félév végi írásbeli vizsgába opcionálisan beszámítható, amennyiben a hallgató számára az összevont értékelés kedvezőbb. Az évközi órai munka követelményeit, értékelési módját az oktató határozza meg. Vizsgaidőszakban végzett teljesítményértékelések Félév végi írásbeli vizsga: A vizsga: 90 perc A tárgyi tudás és képesség kompetenciaelemeinek értékelése, írásos formában történik. A dolgozat a megszerzett ismeretek alkalmazására helyezi a hangsúlyt, mindamelllett az elmélet számonkérése is szerepet kap. Az értékelés alapjául szolgáló tan-anyagrészt a tantárgy előadója határozza meg.

### Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részaránya a minősítésben

- Órai munka (opcionálisan): 50

### Vizsgaelemek részaránya a minősítésben

- Év végi írásbeli vizsga: 100

### Az aláírás megszerzésének feltétele, az aláírás érvényessége

Az aláírás megszerzésének a TVSZ-ben rögzített általános szabályokon túl nincs feltétele. A megszerzett aláírás a TVSZ szerinti időtartamig érvényes.

### Érdemjegy-megállapítás

Jeles	96
Jeles	91-95
Jó	81-90
Közepes	66-80
Elégséges	50-65
Elégtelen	0-49

### Javítás és pótlás

TVSZ szerint

### A tantárgy elvégzéséhez szükséges tanulmányi munka

Részvétel a kontakt tanórákon	28
Vizsgafelkészülés	122
összesen	150

### A tantárgykövetelmények jóváhagyása és érvényessége

A Kari Hallgatói Képviselőtestület véleményezése után jóváhagyta dr. Lógó Emma oktatási dékánhelyettes 2023.10.09-én. Érvényes 2023.10.09-től.

# III. RÉSZLETES TANTÁRGYTEMATIKA

## TEMATIKAI EGYSÉGEK ÉS TOVÁBBI RÉSZLETEK

### A félévben sorra vett témák

A 2.2. pontban megfogalmazott tanulási eredmények eléréséhez a tantárgy a következő tematikai blokkokból áll. Sorszám Előadások

témái 1. Számviteli beszámolók típusainak áttekintése (beszámoló formái). A szervezeti méret, a tevékenységi folyamatok, az érdekhordozói és érdekviseelői információs igények hatása a számviteli információs rendszerre. Szabályzatok súlya, jelentőségük az átlátható, felelősségteljes működéshez. 2. Immateriális javak fogalma, állománynövekedéseinek és állománycsökkenéseinek főkönyvi elszámolása. Immateriális javak témakörében feladatok, esettanulmányok (könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 3. Tárgyi eszközök fogalma, állománynövekedéseinek és állománycsökkenéseinek főkönyvi elszámolása, értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolat (befektetési tükör). A tárgyi eszközök bekerülési értéke összetevőinek speciális tételei. Tárgyi eszközök témakörében feladatok, esettanulmányok (könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 4. Készletek fogalma, fajtái, aktiválása, specialitások (értékvesztések, visszairások), értékelési árak, eljárások. Készletek főkönyvi elszámolása, attól függően, hogy milyen készletnyilvántartást vezet, milyen költségelszámolási technikát alkalmaz, milyen típusú eredménykimutatást készít. Készletek értékelésének és nyilvántartásának kapcsolata. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 5. Követelések fogalma, csoportosítása, aktiválása, értékelés a mérlegben, eredménykimutatás kapcsolata. Követelések főkönyvi elszámolása, a devizás értékelési szabályok teljes körű bemutatása. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 6. Értékpapírok és pénzeszközök fogalma. A befektetett és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok bekerülési értéke, aktiválása, értékelés a mérlegben, eredménykimutatás kapcsolata. Eltérő elszámolása a tartós és a forgatási célú részesedések, értékpapírok között. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 7. Időbeli elhatárolások, kapcsolatuk a számviteli alapelvekkel. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 8. Saját tőke fogalma, állománynövekedéseinek és állománycsökkenéseinek főkönyvi elszámolása, értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. A különböző tantárgyak keretében tanultak szintétizálása. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 9. Céltartalékok fogalma, képzésének ismérvei, fajtái, passzíválás, értékelés a mérlegben, eredménykimutatással, mérleggel, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Céltartalék és adóalap kapcsolata. Céltartalékképzés és környezetvédelem kapcsolata (Fenntarthatóság témakörének áttekintése, a legújabb Rendeletek, jogszabályok). Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 10. Kötelezettségek fogalma, passzíválási specialitások, értékelés a mérlegben, eredménykimutatással, mérleggel, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Kötelezettségek értékelése, forintban, devizában, valutában. Kötelezettségek árfolyam különbözetei év közben és év végén. Kötelezettségnek minősülő, de a kötelezettségek között még nem szerepeltethető tételek: függő kötelezettség, biztos jövőbeni kötelezettség. Kötelezettségek és fenntarthatóság kapcsolata. Feladatok, esettanulmányok (a könyvelési tételek mellett a mérleggel, eredménykimutatással, kiegészítő melléklettel való kapcsolatuk, hatásuk vizsgálata, megjelenésük az információs folyamatokban). 11. Könyvviteli zárás és a beszámoló készítés folyamata. 12. Esettanulmányok, feladatok.

### További oktatók

Dr. Ilyésné Dr. Molnár Emese adjunktus [ilyesne.molnar.emese@gtk.bme.hu](mailto:ilyesne.molnar.emese@gtk.bme.hu)

Borbényi-Molnár Edina óraadó oktató [eborbenyi@edu.bme.hu](mailto:eborbenyi@edu.bme.hu)

### A tantárgykövetelmények jóváhagyása és érvényessége

A Tantárgyi adatlap I. és II. részén túli III. részét az érintett szak(ok) szakfelelőse(i)vel való egyeztetés alapján az 1.8. pontban megjelölt Pénzügyek Tanszék vezetője hagyja jóvá.